



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA FISCALIZACION POR
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LA EMPRESA
GRUPO ANDINO DE INVERSIONES SAC SURCO – 2015”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

GRIMAREY PAZO, KATHERINE VANESSA

ASESOR:

BERNARDO COGAL LOLI

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA TRIBUTARIA

LIMA – PERU

2016

PAGINA DEL JURADO

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

DEDICATORIA

El presente Informe de Tesis está dedicado a mis padres por la lucha, el esfuerzo y el apoyo incondicional que me brindan día a día, a Farid que fue el mejor regalo que Dios me dio y es el motivo por el cual he decidido triunfar en la vida.

KATHERINE GRIMAREY P.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme vida y las fuerzas para afrontar este camino universitario, a mis profesores que me han transmitido sus conocimientos, a la Empresa Grupo andino de inversiones SAC que me permitieron hacer mis practicas pre- profesionales y me brindaron su apoyo en la información brindada para culminar mi tesis, al Señor Rogelio Ruiz Portocarrero quien confió en mí y me dio la oportunidad de crecer en el ámbito político a cada uno de ustedes amigos que siempre están ahí brindándome su amistad.

KATHERINE GRIMAREY P.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo **KATHERINE VANESSA GRIMAREY PAZO** con DNI N° **46704300**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 20 de junio de 2016

KATHERINE VANESSA GRIMAREY PAZO

PRESENTACION

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Auditoria Tributaria Preventiva Y la Fiscalización Por Impuesto A La Renta De Tercera Categoría En La Empresa “Grupo Andino De Inversiones SAC” Surco – 2015”, con la finalidad de encontrar relación entre la Auditoria Tributaria Preventiva y la fiscalización del impuesto a la Renta , en cumplimiento de Grados y títulos de la universidad Cesar Vallejo para obtener el título Profesional de contabilidad.

La expectativa que tiene esta tesis es dar a conocer la importancia de la Auditoria Tributaria Preventiva ante una fiscalización por Impuesto a la Renta en la Empresa Grupo Andino de Inversiones SAC

Los Resultados de esta tesis, será una información sobre el manejo y aplicación de la Auditoria Tributaria Preventiva en cumplimiento de leyes, reglamentos y normas políticas para evaluar y mejorar la organización de la empresa donde encontraremos contingencias tributarias y aplicaremos alternativas de solución para el cumplimiento del impuesto a la Renta de Tercera categoría.

Finalmente interpretaremos los resultados de esta tesis y plantearemos posibles soluciones para estar preparados ante una Auditoria interna y mejorar el cumplimiento del impuesto a la Renta en la Empresa Grupo Andino de Inversiones SAC, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

KATHERINE VANESSA GRIMAREY PAZO
AUTOR

ÍNDICE

PÁGINAS PRELIMINARES

PAGINAS DEL JURADO.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
DECLARACION DE AUTOTENCIDAD.....	V
PRESENTACION.....	VI
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad Problemática.....	12
1.2. Trabajos Previos.....	13
1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	15
1.3.1. Auditoria Tributaria.....	15
1.3.1.1. Objetivos De La Auditoria Tributaria.....	16
1.3.1.2. Razones para Realizar una auditoria tributaria.....	16
1.3.1.3. Etapas de la Auditoria Tributaria.....	17
1.3.1.4. Clasificación De la Auditoria Tributaria.....	18
1.3.1.5. Auditoria Tributaria Preventiva.....	20
1.3.1.6. Fiscalización.....	20
1.3.1.7. Determinación de la Obligación Tributaria.....	21
1.3.2. Tributo.....	22
1.3.2.1. Código Tributario.....	23
1.3.2.2 Obligación Tributaria.....	24
1.3.2.3. Los regímenes Tributarios de la SUNAT.....	24
1.3.2.4. Contribuyentes.....	25
1.3.2.5. Detracción.....	27

1.3.2.6. Retención.....	28
1.3.2.7. Infracciones.....	28
1.3.2.8. Sanción Tributaria.....	29
1.3.2.9. Evasión tributaria.....	30
1.3.2.10. Elusión Tributaria.....	31
1.4. Formulación del problema.....	32
1.4.1. Problema General.....	32
1.4.2. Problema Especifico	32
1.5. Justificación de Estudio.....	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.6.1. Hipótesis General.....	33
1.6.2. Hipótesis Específicos.....	33
1.7. Objetivos.....	34
1.7.1. Objetivo General.....	34
1.7.2. Objetivos Específicos.....	34

II METODO

2.1. Diseño de Investigación.....	34
2.2. Variable.....	36
2.3. Población y Muestra	38
2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	38
2.5. Métodos De Análisis De Datos.....	39
2.6. Aspectos Éticos.....	39

III RESULTADOS

3.1. De la validez y la fiabilidad.....	39
3.1.1 De la Validez.....	40
3.1.2. De la fiabilidad de los Resultados	40

IV. DISCUSIÓN

V. CONCLUSIONES

VI. RECOMENDACIONES

VII. PROPUESTA

VIII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

RESUMEN

En la actualidad, en la Empresa Grupo Andino De Inversiones SAC, no se encuentran considerando la auditoria tributaria preventiva y su repercusión a las fiscalizaciones por Impuesto a la renta de tercera categoría ,por tal motivo y mi compromiso como trabajadora me conllevó a realizar esta investigación que proyecte como objetivo general : Identificar la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y fiscalización por impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Grupo andino de inversiones SAC, la población para el siguiente estudio está conformado por 25 empleados que se encuentran laborando en el área de administración , debido al reducido número de trabajadores , se optó por que también ellos fueran la muestra, el instrumento se estableció en una encuesta que conformaban 44 ítems , los datos fueron procesados por medio del software Microsoft Excel , continuando con el programa Estadístico spss 22, el resultado final se obtuvo por medio de análisis, evaluación y evidencias la cual señalaron que hay una repercusión favorable en la auditoria tributaria preventiva y las fiscalizaciones por impuesto a la renta de tercera categoría.

Palabras claves: Auditoria Tributaria Preventiva, Impuesto A La Renta

ABSTRACT

Currently, the Company Andean Group Investment SAC, are not considering tax audit preventive and its impact on audits by tax income third category, for that reason and my commitment as a worker I entail to do this research that projects general objective Identify the relationship between pre-tax audit and inspection by income tax third category in the company Andean Group investment SAC, the population for the next study consists of 25 employees who are toiling in the administration area due to the small number of workers, it was decided that they too were the sample, the instrument was set in a survey that comprised 44 items, the data were processed using Microsoft Excel software, continuing the program statistical spss 22, the final result was obtained through analysis, evaluation and evidence which indicated that there is a positive impact on preventive tax audits and audits by income tax third category.

Keywords: Tax Audit Preventive Income Tax